

AUDIT ATAS TRANSAKSI
PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT XYZ



OLEH:
NOVIA WIDIANA
3205014006

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**AUDIT ATAS TRANSAKSI
PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT XYZ**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH:
NOVIA WIDIANA
3205014006**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Novia Widianana

NRP : 3205014006

Judul : Audit atas Transaksi Pembelian Bahan Baku
pada PT XYZ

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 05 Juli 2017

Yang menyatakan,



HALAMAN PERSETUJUAN

“AUDIT ATAS TRANSAKSI
PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT XYZ”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:
NOVIA WIDIANA
3205014006

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Rr. Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak.
Tanggal: 05 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Novia Widiani NRP: 3205014006 telah diuji pada tanggal 17 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak.
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis mampu menyelesaikan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) dengan judul “Audit atas Transaksi Pembelian Bahan Baku pada PT XYZ”. Penulisan laporan ini ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan kelulusan dalam rangka memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi Program Studi D-III Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah terlibat dalam penyusunan laporan ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik, antara lain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya periode 2013-2016 sekaligus Dosen Wali yang telah membantu penulis memperoleh perusahaan yang dijadikan tempat bagi penulis untuk menjalankan praktik kerja lapangan (magang).
3. Rr. Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya periode 2017-2021 sekaligus Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan memberikan saran, kritik, serta dukungan bagi penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
4. Pimpinan CV Cipta Manajemen Adijaya yang telah menerima penulis untuk dapat melakukan praktik kerja lapangan (magang).

5. Orang tua, saudara, serta keluarga yang telah memberikan dukungan berupa doa dan semangat dalam menjalankan kegiatan praktik kerja lapangan (magang) hingga penyusunan laporan tugas akhir ini.
6. Yosep Natalius Pundian yang telah memberikan dukungan selama menjalankan kegiatan praktik kerja lapangan (magang) hingga penyusunan laporan tugas akhir ini.
7. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2014 yang telah mendukung dan berjuang bersama dalam proses penyusunan laporan tugas akhir ini.
8. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan laporan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Penulis mengucapkan terima kasih, karena atas bantuan kalian semua penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini. Menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna, maka penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran untuk perbaikan.

Surabaya, 05 Juli 2017

Penulis

Novia Widiananda

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Laporan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Audit	7
2.2 Siklus Perolehan dan Pembayaran	18
2.3 Persediaan	20
2.4 Hutang Usaha.....	21
BAB 3 GAMBARAN UMUM	22

3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	22
3.2 Bentuk Kegiatan.....	24
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	26
4.1 Proses Audit atas Siklus Pembelian pada PT XYZ	26
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	41
5.1 Simpulan	41
5.2 Saran	42
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Pengujian Pisah Batas Sebelum Tanggal Neraca.....	36
Tabel 4.2 Pengujian Pisah Batas Setelah Tanggal Neraca	37
Tabel 4.3 Pembayaran Hutang Setelah Tanggal Neraca	38

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Pembelian Bahan Baku	26
Gambar 4.2 Surat Permintaan Pembelian	27
Gambar 4.3 <i>Purchase Order</i> (PO)	28
Gambar 4.4 Laporan Penerimaan Barang (LPB)	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

ABSTRAK

Transaksi pembelian merupakan bagian penting dalam perusahaan. Entah itu pembelian aktiva, *supplies*, barang dagang, maupun bahan baku. Pada perusahaan manufaktur, pembelian bahan baku menjadi bagian penting dalam kelangsungan hidup perusahaan karena tanpa bahan baku perusahaan tidak dapat melangsungkan kegiatan produksi. Merupakan hal yang wajar bagi perusahaan terutama yang berskala besar untuk melakukan pembelian bahan baku secara kredit. Dimana pembelian secara kredit yang dilakukan perusahaan berdampak pada timbulnya hutang usaha. Dalam hutang usaha, kemungkinan terjadi salah saji terhadap saldo cukup besar. Hal itu dikarenakan kecenderungan perusahaan untuk menyajikan kewajiban secara *underestimated*

PT XYZ di Surabaya merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang industri makanan. Transaksi pembelian bahan baku yang dilakukan PT XYZ secara kredit bernilai cukup besar. Hal ini membuat risiko terjadinya salah saji pada saldo hutang usaha menjadi besar. Laporan ini bertujuan untuk membahas mengenai proses audit atas transaksi pembelian bahan pada PT XYZ, yang merupakan perusahaan manufaktur dibidang industri makanan. Pembahasan meliputi pemahaman siklus pembelian bahan baku PT XYZ, pengujian pengendalian, pengujian substantif, dan pengujian atas rincian saldo.

Kata Kunci: Transaksi Pembelian, Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif Transaksi, Pengujian Atas Rincian Saldo.

ABSTRACT

Purchase transactions are an important part of the company. Whether it's purchases of assets, supplies, merchandise, or raw materials. In manufacturing companies, raw material purchase becomes an important part in the company's survival because without the raw materials the company can't carry out production activities. It is normal for large-scale companies to purchase raw materials on credit. Where purchases on credit made by the company have an impact on the account payables. In the accounts payable, the possibility of misstatement of the balance is considerable. This is because the tendency of companies to present obligations underestimated.

PT XYZ in Surabaya is a manufacturing company engaged in the food industry. The purchase of raw materials made by PT XYZ on credit is quite large. This makes the risk of misstatement on the balance of trade payable to be large. This report aims to discuss the audit process of material purchase transactions at PT XYZ, which is a manufacturing company in the field of food industry. The discussions include understanding the purchasing cycle of PT XYZ raw materials, testing controls, substantive testing, and testing of balance details.

Keywords: Purchase Transaction, Test of Control, Test of Substantive Transaction, Test of Detail Balance.